

AZIENDA SPECIALE FODOM SERVIZI

Sede Legale: Via Sorarù 59 - 32020 Livinallongo del col di Lana (Belluno)

Iscritta al Registro Imprese di: TREVISO-BELLUNO

C.F. e numero iscrizione: 01180460253

Iscritta al R.E.A.: BL 100969

Partita IVA: 01180460253

Fondo di dotazione iniziale al 05.01.2016 Euro 55.455,36

Relazione del Revisore dei Conti

Bilancio al 31/12/2016

Signor Socio Comune di Livinallongo del Col di Lana,

nominato Revisore del Conto con delibera del Consiglio Comunale di Livinallongo del Col di Lana n. 12 del 08.04.2016 per il periodo 08.04.2016 – 30.09.2019 con la presente Relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016 – approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda in data 09.05.2017 - il sottoscritto intende dar conto del proprio mandato relativo a quanto attribuitogli dagli articoli 27 e 28 dello Statuto. In particolare, in questa sede, attestare, con la propria relazione, la corrispondenza del bilancio 2016 alle risultanze della gestione dell'Azienda Speciale.

Ritengo opportuno, prima di procedere con la suddetta relazione, di ripercorrere brevemente l'iter giuridico attinente la costituzione dell'Azienda Speciale "FODOM SERVIZI".

Le delibere del Consiglio Comunale di Livinallongo del Col di Lana n. 67/36 del 17.12.2014 e n. 58 del 04.12.2015, sono gli atti con i quali il Sindaco è stato autorizzato alla sottoscrizione dello "Atto costitutivo di Azienda Speciale". La costituzione dell'Azienda è avvenuta con atto del 07/12/2015 a rogito del Notaio Michele Palumbo di Secdico (Repertorio n. 38147). L'Azienda risulta iscritta al Registro delle Imprese tenuto presso la Camera di Commercio Industria Artigianato e Agricoltura di Treviso – Belluno in data 05/01/2016, data dalla quale l'Azienda Speciale "FODOM SERVIZI" acquista i requisiti della personalità giuridica (vedi verbale di delibera del Consiglio Comunale n.67/36 del 17.12.2014 sopra richiamata "... la costituzione dell'A.S.P. non ha effetto immediato, ma solo dopo l'Atto Costitutivo e la successiva iscrizione al Registro delle Imprese. ").

In particolare l'articolo 114 del TUEL nel disciplinare la costituzione delle Aziende speciali di cui alla Legge 267/2000 precisa quanto segue:

- **Personalità Giuridica** che rende l'azienda speciale un soggetto con propria autonomia.



- **Ente strumentale** ovvero che il Comune di Livinallongo del Col di Lana, attraverso l'Azienda Speciale, realizza una forma diretta di gestione nonostante l'azienda sia dotata di personalità giuridica.
- **Autonomia imprenditoriale** per cui all'Azienda Speciale si applicano le disposizioni del Codice Civile, salvo eccezioni.
- **Ente Pubblico Economico** ovvero nonostante abbia personalità giuridica questa non la trasforma in soggetto privato mantenendo rapporti giuridici distinti dal Comune con una propria autonomia gestionale.

Come precisato nella relazione al bilancio chiuso al 31.12.2015 (periodo d'imposta 07.12.2015 – 31.12.2015), la sola operazione contabile che si è manifestata, è il deposito nelle casse dell'Azienda degli assegni circolari emessi dal Comune di Livinallongo ai fini della costituzione del Fondo di dotazione (Euro 55.455,36). Il progetto di bilancio dell'anno 2015 è stato oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 9.05.2017 e sarà presentato all'approvazione del Consiglio Comunale in occasione della riunione del 20.05.2017.

L'attività operativa dell'Azienda è iniziata a partire dal 1° gennaio 2016 con il trasferimento di 15 figure professionali, con contratto degli Enti Locali, dal Comune all'Azienda a cui ha fatto seguito l'assunzione diretta, a più riprese, del personale in forza alle Cooperative che già operavano a favore della struttura.

A partire dal 01.04.2016 è stata nominata direttrice dell'azienda (articoli 23, 24 25 e 26 dello statuto) la dott.ssa Case Mara.

ATTIVITA' DI VIGILANZA AMMINISTRATIVA

Articolo 2429, comma 2 Codice Civile

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 è stata svolta l'attività di vigilanza prevista dall'art. 2403 del Codice Civile, secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 09.05.2017 e in pari data consegnatomi ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di cui all'articolo 2435-bis del Codice Civile e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia **un utile di Euro 5.281,00** la quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici.



Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI		5.217	5.217
ATTIVO CIRCOLANTE	55.455	404.117	348.662
RATEI E RISCONTI ATTIVI		1.036	1.036
TOTALE ATTIVO	55.455	410.370	354.915
Descrizione	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	55.455	89.761	34.306
FONDI PER RISCHI E ONERI			
FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		37.989	37.989
DEBITI		278.072	278.072
RATEI E RISCONTI PASSIVI		4.548	4.548
TOTALE PASSIVO	55.455	410.370	354.915

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE		1.384.993	1.384.993
COSTI DELLA PRODUZIONE		1.376.624	1.376.624-
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		8.369	8.369
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		63	63
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		8.432	8.432
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		3.151-	3.151
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		5.281	5.281

Attività svolte dal Revisore del Conto nel corso dell'esercizio 2016.

Come sopra precisato l'incarico è stato conferito nel mese di aprile dell'anno 2016 e pertanto, da tale data, ho vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue.

1. Ho ottenuto dall'Organo amministrativo e dalla Direttrice le informazioni sull'attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla FODOM SERVIZI precisando di non aver partecipato, non essendone stato invitato (articolo 28 punto 5 dello Statuto), alle



riunioni del Consiglio di Amministrazione tenutesi nel corso dell'anno 2016. Comunque posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge e allo Statuto dell'azienda stessa e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio aziendale.

2. Attraverso la raccolta di informazioni operate presso la direzione dell'Azienda Speciale e della responsabile amministrativa ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile relativo ai settori di attività constatandone il concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono osservazioni particolari da riferire.
3. Non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali.
4. Nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

Informativa sul Bilancio d'Esercizio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, si riferisce quanto segue:

- Sono state rispettate le disposizioni relative al contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico previste dall'articolo 2424 del Codice Civile.
- Gli amministratori hanno seguito il disposto dell'articolo 2424-bis del Codice Civile per quanto riguarda le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale.
- I ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425-bis del Codice Civile.
- Sono stati seguiti i principi della prudenza e della competenza economica, nonché i corretti principi contabili richiamati nella nota integrativa.
- In sede di stesura dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati compensi di partite.
- Per quanto riguarda la stesura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa, il revisore dà atto che tali documenti sono stati redatti in modo sufficientemente chiaro nel rispetto anche delle disposizioni di cui al D. Lgs 18.08.2015 n° 139. Risulta redatta secondo i nuovi parametri e tassonomia richiesti dal formato XBRL.



Conclusioni

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dall'Azienda Speciale, nulla osta all'approvazione da parte del Consiglio Comunale del Bilancio chiuso al 31/12/2016, così come formulato dal Consiglio di Amministrazione.

ATTIVITA' DI CONTROLLO CONTABILE

Articolo 14, D. Lgs. 39/2010

E' stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2016.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori dell'azienda Speciale; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alla Vostra deliberazione corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'organo amministrativo.

In particolare risulta opportuno segnalare come l'Azienda abbia contabilizzato, tra le riserve (voce A VI altre riserve), il versamento eseguito dal Comune di Livinallongo in data 09.02.2016 di Euro 29.023,76 a titolo di patrimonio per incrementare la disponibilità finanziaria necessaria a far fronte agli impegni in occasione dell'avvio dell'attività. Gli amministratori hanno inoltre ritenuto necessario provvedere a creare uno specifico "Fondo accantonamento spese future", per l'importo di Euro 50.000,00, fondo la cui destinazione è indirizzata agli interventi di manutenzione straordinaria che si renderanno necessari per l'ultimazione/adeguamento della struttura; quale contropartita correttamente sono state stanziati, tra i ricavi, nel bilancio imposte anticipate per Euro 13.950,00, con la conseguente iscrizione del relativo credito per imposte anticipate nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.



In particolare, si riferisce quanto segue.

- In base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- I libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.
- I criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.
- Si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (articolo 2423 comma 4 del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (articolo 2423 bis ultimo comma del Codice Civile).

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'Azienda Speciale FODOM SERVIZI, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

Belluno, li 11 Maggio 2017

Il Revisore dei conti

Dott. SOMMACAL Fabio

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sommacal', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.